



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO
ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

**La potestad tributaria de los gobiernos locales y el cobro de arbitrios
municipales en el distrito de Ventanilla, Callao 2012-2014**

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE ABOGADO

AUTOR:

Edgardo Simón Zarzosa Cadillo

ASESOR:

Mgtr. Guisseppi Paul Morales Cauti

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Derecho Administrativo

LIMA- PERÚ

2016

Página del jurado

Santisteban Llontop Pedro Pablo

Presidente

Chávez Rabanal Mario Gonzalo

Secretario

Morales Cauti Guisseppi Paul

Vocal

Dedicatoria

A mis queridos padres especialmente a mi Madre Nona Rosa Cadillo Sánchez.

A mi Hermano Rubén Zarzosa Cadillo, quien con su apoyo incondicional inspiro mi espíritu para el logro de mi objetivo.

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Privada Cesar Vallejo- Lima Norte por haberme dado la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A mi asesor de tesis Guisseppi Paul Morales Cauti, quien con su experiencia ha logrado en mí que pueda culminar esta tesis de investigación.

A mi profesor Dr. Remigio Rojas Espinoza por su apoyo incondicional que aportó a mi formación profesional con sus sabias enseñanzas.

A mi amigo y compañero Pardo Vargas Alejo, con quien compartimos casi 5 años en las aulas, quien con su apoyo leal e incondicional contribuyó en la culminación de mi proyecto de vida.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Edgardo Simón Zarzosa Cadillo, identificado con DNI. N°32033544, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César Vallejo, Facultad de Derecho, Escuela Profesional de Derecho, declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de cita y referencias para las fuentes consultadas, por lo tanto la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiado, es decir, no ha sido publicada ni presentada con anterioridad para obtener grado o título profesional alguno.
4. Los datos, presentados en los resultados son reales no han sido falseados, duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la presente tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

En tal sentido, de identificar fraude, plagio, auto plagio, piratería o falsificación asumo la responsabilidad y consecuencias que de mi accionar deviene, sometiendo a las disposiciones contenidas en las normas académicas de la universidad César Vallejo.

Lima, diciembre de 2016.

Edgardo Simón Zarzosa Cadillo
DNI. N°32033544

Presentación

Me es grato dirigirme a ustedes señores Miembros del Jurado de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, de la Escuela Profesional de Derecho, con el propósito de efectuar la presentación de este trabajo de investigación, que tiene por título “La potestad tributaria de los gobiernos locales y el cobro de los arbitrios municipales en el distrito de Ventanilla, Callao 2012 – 2014”, con el fin de obtener el título de Abogado, el cual será un gran aporte para determinar si es adecuada la potestad tributaria que ejerce la Municipalidad de Ventanilla para efectuar el cobro de los arbitrios municipales de los periodos del 2012 al 2014..

Así, cumpliendo del Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César Vallejo, la investigación se ha organizado de la siguiente manera: en la parte introductoria se consignan los antecedentes y la formulación del problema, estableciendo en este, el problema de investigación, los objetivos y los supuestos jurídicos generales y específicos, la formulación científica, teórica y la justificación; en la segunda parte se abordará el marco metodológico en el que se sustenta el trabajo como una investigación desarrollada en el enfoque cualitativo, de tipo de estudio orientado a la comprensión a la luz del diseño de las entrevistas y análisis de la legislación comparada. También se detallan los resultados, conclusiones y sugerencias, con respaldo bibliográfico y las evidencias consignadas en el anexo del presente trabajo de investigación.

El autor.

Índice	Pág.
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
Aproximación temática	2
Trabajos previos	4
Teorías relacionadas al tema	10
Formulación del problema de investigación	48
Justificación del estudio	49
Objetivos	51
Supuestos jurídicos	53
II. MÉTODO	54
2.1. Tipo de investigación	55
2.2. Diseño de la investigación	56
2.3. Caracterización de los sujetos	56
2.4. Población y muestra	57
2.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos, validación y confiabilidad	57
2.6. Métodos de análisis de datos	59
2.7. Tratamiento de la información: Categorización	59
2.8. Aspectos éticos	61
III. RESULTADOS	59
3.1. Descripción de resultados de la técnica: entrevista	63
3.2. Descripción de resultados del análisis de fuente documental	67
3.3. Descripción de resultados respecto al marco normativo	71

3.4. Descripción de resultados de análisis jurisprudencial nacional	74
IV. DISCUSIÓN	85
V. CONCLUSIONES	95
VI. RECOMENDACIONES	97
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	99
ANEXOS	105
Anexo 01: Matriz de Consistencia	106
Anexo 02: Ficha de validación de instrumento	109
Anexo 03: Guía de entrevistas	118
Anexo 04: Entrevista al Gerente de Asesoría Legal de la Municipalidad distrital de Ventanilla	122
Anexo 05: Acta de atención de la entrevista de la municipalidad provincial del Callao	123
Anexo 06: Lista numérica de los entrevistados	128
Anexo 07: Guía de análisis documental	129
Anexo 08: Guía de análisis jurisprudencial	131
Anexo 09: Sentencia del Tribunal Constitucional Exp. N°0041-2004-AI/TC	132
Anexo 10: Ordenanzas por arbitrios no ratificadas	136
Anexo 11: Ordenanzas retrotraídas por salvedad	138
Anexo 12: Denuncias procesadas por la Comisión de Gobiernos Locales del Congreso de la República	145
Anexo 13: Ordenanza que establece el procedimiento de ratificación	146
Anexo 14: Cobro de los Arbitrios de los años 2012, 2013 y 2015	148
Anexo 15: Evidencia de la entrevista con la Gerente de Rentas de la Municipalidad Provincial del Callao	149

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito “determinar si es adecuada la potestad tributaria que ejerce la Municipalidad de Ventanilla para efectuar el cobro de los arbitrios municipales de los periodos 2012-2014”, para tal efecto se ha utilizado los diferentes instrumentos y técnicas de investigación, así como los métodos inductivos, deductivos, analítico sintético, descriptivo, comparativo, dogmático, y crítico racional. Entre las principales técnicas de investigación utilizadas están el análisis de fuentes documentales, normativo, jurisprudencial y entrevistas. El método de la investigación es eminentemente cualitativo, el diseño de investigación es teoría fundamentada, y el tipo de estudio es orientada a la comprensión. Las técnicas e instrumentos me ha permitido recolectar las diferentes fuentes de información y logrado los resultados tras análisis e interpretación; asimismo se ha concluido de que, la municipalidad distrital de Ventanilla ejerció una inadecuada potestad tributaria en el cobro de los arbitrios municipales de los periodos 2012 a 2014, toda vez que las ordenanzas no cumplieron con los requisitos de validez establecidos en el artículo 40º de la Ley Orgánica de Municipalidad, Ley de Tributación Municipal, la Constitución y criterios establecidos por el Tribunal Constitucional en las sentencias N°0041-2004-AI/TC y N°0053-2004-PI/TC.

Palabras claves: Potestad - ordenanzas - principios - confiscatoriedad - ratificación.

ABSTRACT

The present investigation has as purpose "determine if appropriate is the taxing powers exercised by the Municipality of window in order to make the payment of the taxes municipal periods 2012-2014", to that effect has been used the various instruments and techniques of research, as well as what inductive methods, deductive, analytical synthetic, descriptive, comparative, dogmatic, and critical rational. Among the main research techniques used are the analysis of documentary sources, regulatory, jurisprudence and interviews. The method of research is eminently qualitative research design is grounded theory, and the type of study is oriented understanding. The techniques and instruments has allowed me to collect the different sources of information and achieved the results after analysis and interpretation; it has also been concluded that the district municipality of Window exercised an inadequate powers of taxation in the collection of the taxes municipal periods 2012 to 2014, every time that the ordinances did not comply with the requirements of validity laid down in article 40º of the Organic Law of municipality, Law on Municipal taxation, the Constitution and the criteria laid down by the Constitutional Court in its Judgments N°0041-2004-AI/TC and N°0053-2004-PI/TC.

Key words: Power - ordinances - principles - confiscatoriedad - ratification.